



10 april 2020

ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan het Algemeen Bestuur van de
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL ALKMAAR

Amstelveen, 10 april 2020
Kenmerk: RB/NS/HV/AA20-0602

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



DASHBOARD



AANBIEDINGSBRIEF

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Veiligheidsregio Noord-Holland (hierna ook genoemd: “VRNHN”) gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2019. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Met dit verslag willen wij u zo goed mogelijk informeren. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2019, tenzij dit specifiek is aangegeven.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directeur en portefeuillehouder Financiën.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

H.C.J. Bot RA

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD ACCOUNTANTSCONTROLE



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING		AANDACHTSPUNTEN		RESULTAAT EN VERMOGEN 2019	
<					

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 De jaarrekening is getrouw
- 2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.3 Aandachtspunten

2.1 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening
2019 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2019 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij hebben tijdens de controlewerkzaamheden enkele controleverschillen geconstateerd ten aanzien van de getrouwheid. Alle controleverschillen zijn gecorrigeerd.

Voor de gecorrigeerde controleverschillen verwijzen wij naar pagina 14 van dit verslag.

2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening

Rechtmatigheid van de jaarrekening

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening, zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Aanbestedingen	-	-	Pagina 15
Begrotingsoverschrijding	-	-	Pagina 15
Overschrijding investeringskrediet	23	-	Pagina 15
Totaal	23		

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 768.000 voor fouten en € 2.304.000 voor onzekerheden.

2.3 Aandachtspunten (1/2)

Aandachtspunten

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Tijdens de jaarrekeningcontrole van 2019 hebben wij specifieke aandacht besteed aan de volgende punten:

Ingebruikname meldkamer en daarmee samenhangende balansposten en verrekeningen

Veiligheidsregio Kennemerland heeft de taak gekregen om de meldkamer Noord-Holland te huisvesten c.q. te realiseren in samenwerking met Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland. Ambulancezorg, brandweer, politie en Koninklijke Marechaussee werken samen in de meldkamer. Met ingang van 14 mei 2019 is de meldkamer in Haarlem operationeel. De nieuwe meldkamer in Noord-Holland werd op 14 november 2019 officieel geopend. Het beheer van de meldkamer is per 1 januari 2020 overgegaan naar de Nationale politie.

Doordat de VRK de financiële administratie heeft gevoerd voor zowel de investeringen in de meldkamer als de exploitatie en er sprake is van verschillende doorbelastingen en er financiële middelen beschikbaar gesteld zijn door het Ministerie van Justitie en Veiligheid, komen posten met betrekking tot de meldkamer terug in diverse posten binnen de jaarrekening waaronder de transitorische vorderingen en schulden, voorzieningen en in de exploitatie. De complexiteit van diverse afrekeningen maakt dat wij bij de controle extra aandacht aan de waardering en rubricering van de diverse posten hebben besteed.

In de balans per 31 december 2019 zijn de meeste posten afgerekend. De nog te verrekenen frictiekosten LMO onder de transitorische vorderingen zijn per jaareinde geheel verrekend. De in voorgaande jaren gevormde voorziening LMO is in 2019 aangewend bij de afrekening van de opstart van de Meldkamer Noord-Holland. De bijdrage in de frictiekosten (ministerie J&V) onder de transitorische schulden is ingezet bij de afrekening van de kosten van de meldkamer Noord-Holland over het jaar 2019. Alleen onder de bestemmingsreserves is per 31 december 2019 nog sprake van een saldo van € 186K ter dekking van nog in 2020 te verwachten frictiekosten. Inclusief alle verrekeningen zijn de exploitatielasten met betrekking tot de meldkamer voor 2019 € 674K lager dan begroot en het resultaat op het programma meldkamer is voor 2019 € 377K minder negatief dan begroot.

Onderhoud Kapitaalgoederen

Vanuit de BBV is o.a. met de notitie MVA sprake van meer aandacht voor registratie activa en asset management. Bij de interim-controle hebben we hier aandacht aan besteed en geadviseerd om een goede analyse (position paper) te maken ter onderbouwing van de posten in de jaarrekening, zowel ten aanzien van de voorziening achterstallig onderhoud (juistheid én volledigheid) als ten behoeve van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.

De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord had in 2018 reeds haar Nota Activabeleid geactualiseerd. De uitvoering van dit beleid is beschreven in paragraaf 2.10 Onderhoud kapitaalgoederen in het jaarverslag. Hierin is ook vermeld dat in 2019 de kazerne Den Helder is terugverkocht aan de gemeente. Dit geldt ook voor de kazerne Stede Broec. Zie ten aanzien van deze verkopen ook onze bevindingen op pagina 14.

2.3 Aandachtspunten (2/2)

Aandachtspunten

FLO-regeling

Bij de VRNHN is zoals bij vele Veiligheidsregio's sprake van een FLO-regeling voor brandweerlieden en ambulancepersoneel. Ten aanzien van de FLO van brandweerpersoneel zien wij verschillende werkwijzen in de jaarrekeningen. Voorheen was de gemeente verantwoordelijk voor de uitbetaling van de FLO aangezien het brandweerpersoneel bij hen in dienst was. Door de oprichting van Veiligheidsregio's is dit personeel in dienst gekomen van de Veiligheidsregio. Hierbij is het van belang dat wat er in de lokale bestuursafspraken is overeengekomen over wie risicodragers is van de toekomstige FLO-uitkeringen, op de juiste wijze tot uiting komt in de jaarrekening en een eventueel voor de FLO-rechten te vormen voorziening.

Uit de door ons ontvangen afspraken blijkt dat de kosten van de FLO-overgangsrechten die worden opgebouwd vanaf 1 januari 2015 voor rekening van VRNHN zijn. De omvang hiervan is echter dusdanig beperkt dat wij ons erin kunnen vinden dat hiervoor door de VRNHN geen voorziening wordt gevormd.

Impact corona

Impact corona

Naast bovenstaande aandachtspunten heeft ook de mogelijke impact van het coronavirus invloed op de afronding van de controle van de jaarrekening 2019.

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus veranderen per dag. De langetermijnpact op de maatschappij en economie zijn hoogst onzeker. Tijdens de controle hebben wij aandacht besteed aan de impact van het coronavirus op de Veiligheidsregio. Hieromtrent hebben wij overleg gevoerd met het management. De belangrijkste gevolgen voor de Veiligheidsregio voor zover deze op dit moment zijn in te schatten, zijn volgens het management dat de Veiligheidsregio haar capaciteit en financiële middelen voor 2020 in eerste instantie zal toelagen op de uitvoering van haar primaire taak voor de ambulancezorg, brandweer, GHOR, Meldkamer, R&CB en de kritische bedrijfsvoeringsprocessen. Het coronavirus heeft voor het boekjaar 2020 en mogelijk ook voor het jaar 2021 een nog niet in te schatten financiële impact op de Veiligheidsregio. Wij zijn van mening dat de onzekerheden op deze manier toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en het bestuursverslag.

De uitbraak van het coronavirus wordt gezien als een gebeurtenis na balansdatum, aangezien de uitbraak van dit virus pas in de loop van januari 2020 van wezenlijke omvang werd. Voor de jaarrekening 2019 houdt dit in dat, in lijn met de verslaggevingsrichtlijnen hieromtrent, een toelichting rondom (de impact van) het coronavirus wordt opgenomen bij de grondslagen (bij de paragraaf inzake continuïteit en/of schattingen) en bij de in de toelichting opgenomen gebeurtenissen na balansdatum. Een toelichting inzake de continuïteit is voor de Veiligheidsregio echter niet aan de orde. Daarnaast dient in het bestuursverslag een beschrijving te worden opgenomen van de belangrijkste risico's en onzekerheden waaronder een beschrijving van de wijze waarop bijzondere gebeurtenissen waarmee in de jaarrekening geen rekening behoeft te worden gehouden, de verwachtingen hebben beïnvloed en dient aandacht te worden besteed aan (de impact van) het coronavirus in de toekomstparagraaf. Als onderdeel van onze controle werkzaamheden hebben wij de aanvaardbaarheid en toereikendheid van deze toelichtingen beoordeeld.

Zoals hierboven genoemd is het onduidelijk wat voor de langere termijn de gevolgen zijn van het coronavirus. Wij onderhouden graag contact met u in de tussentijd en zijn bereid en bereikbaar om u te ondersteunen waar nodig en mogelijk.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2019 en uw financiële positie

3.1 Resultaat 2019 en uw financiële positie

Resultaat 2019
ten opzichte van de
gewijzigde begroting
bedraagt € 654.000

Het resultaat van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord over het jaar 2019 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 654.000 voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2019	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL	Resultaat afwijking van totale lasten %
Saldo Baten en Lasten	456	-1.394	1.850	2,4%
Mutaties in reserves	30	1.226	-1.196	-1,5%
Resultaat	486	-168	654	0,9%

Het resultaat 2019 wijkt af van de totale begrote lasten (na wijziging) ad € 76.865K. Op basis van onze ervaringsnorm bij Veiligheidsregio's is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces. De afwijking bedraagt minder dan 1%. Dit is beneden onze benchmark.

Weerstandvermogen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft in paragraaf 2.9 van de programmabegroting 2019 het reservebeleid voor de hoogte van het weerstandsvermogen opgenomen en de risico's voor zover mogelijk gekwantificeerd en benoemd. In de jaarrekening is dit eveneens toegelicht in paragraaf 2.9. VRNHN heeft risico's geïnventariseerd en ingedeeld in klassen. Op basis van de klassen is een percentage van waarschijnlijkheid toegekend waarmee de benodigde weerstandscapaciteit is berekend. Op basis van de risico-inventarisatie bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 1.370.000.

Per balansdatum 31 december 2019 is sprake van een totaal eigen vermogen van € 5,3 miljoen, bestaande uit € 1,7 miljoen algemene reserve, € 3,1 miljoen bestemmingsreserves en € 0,5 miljoen resultaat 2019. De bestemmingsreserves worden niet meegerekend voor de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit die conform de toelichting in het jaarverslag uitkomt op € 1,9 miljoen. De ratio weerstandsvermogen versus weerstandscapaciteit bedraagt op basis van de aanwezige buffer $\frac{€ 1.909.000}{€ 1.370.000} \times 100\% = 139\%$. Hiermee is het vermogen van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord toereikend om de in het jaarverslag benoemde risico's op te vangen.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Bevindingen - getrouwheid
- 4.2 Bevindingen - rechtmatigheid
- 4.3 Belangrijke schattingen
- 4.4 BBV, WNT en SiSa
- 4.5 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

4.1 Bevindingen - getrouwheid

Getrouwheid

Gecorrigeerde controlebevindingen:

Op pagina 7 van dit verslag is vermeld dat geen sprake is van ongecorrigeerde controleverschillen.

In overleg met het management zijn in de definitieve jaarrekening 2019 enkele rubriceringsverschillen vanuit de conceptjaarrekening gecorrigeerd. Het betreft de volgende zaken:

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	
Getrouwheid	
Verkoop Stede Broec	831
Verkoop kazerne Den Helder, herrubricering afschrijvingen	-
Herrubricering reservering vakantie-uitkering	300
Totaal	1.131

Verkoop Stede Broec

Per juni 2019 is de kazerne in Stede Broec (Tocht 10 te Bovenkarspel) verkocht aan de gemeente Stede Broec voor een bedrag van € 830.933. De boekwaarde conform de activastaat was € 830.933 per 1-1-2019. Deze boeking was per 31-12-2019 nog niet doorgevoerd, derhalve diende een correctie te worden gemaakt. De verkoop is verrekend met de langlopende lening bij de Gemeente Stede Broec. Er is geen sprake van een boekresultaat en dus per saldo geen resultaatteffect.

Verkoop Den Helder

In 2019 is de kazerne in Den Helder terugverkocht aan de gemeente. De verkoop heeft plaatsgevonden tegen boekwaarde en is bruto verantwoord in de jaarrekening. De afboeking van de boekwaarde is opgenomen onder de desinvesteringen en daarnaast apart toegelicht als incidentele last tegenover de incidentele bate van de verkoopopbrengst op pagina 71 van de jaarrekening 2019.

De reeds geboekte afschrijving over 2019 was opgenomen onder de jaarafschrijvingen voor een bedrag van 222K. In de jaarrekening heeft herrubricering plaatsgevonden en is dit bedrag opgenomen onder de desinvesteringen. De boekwaarde van de bedrijfsgebouwen onder de materiële vaste activa is juist weergegeven in de jaarrekening 2019. Omdat alleen sprake is van een herrubricering in het resultaat is in de tabel geen bedrag opgenomen.

Herrubricering reservering vakantie-uitkering

De post vakantie-uitkering dient te worden gepresenteerd in het eigen vermogen, aangezien dit een constant karakter heeft. Conform de BBV dient een reservering als de vakantie-uitkering te worden opgenomen in een bestemmingsreserve en niet als reservering in de overlopende passiva.

Bovenstaande controleverschillen betreffen rubriceringsverschillen en zijn reeds door het management gecorrigeerd in het jaarverslag en hebben derhalve geen impact op het oordeel.

4.2 Bevindingen - rechtmatigheid

Aanbestedingen

Aanbestedingsonrechtmatigheid

Gedurende onze jaarrekeningcontrole hebben wij geen onrechtmatigheden geconstateerd in de wijze van aanbesteden.

Begrotings-onrechtmatigheid

Begrotingsonrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld of de financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maximale budgetten weergegeven die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. De toe te passen normen voor de begrotingsrechtmatigheid zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Het Algemeen Bestuur geeft hier zelf nadere invulling aan door middel van de begroting en de financiële verordening. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

Een overschrijding van de begroting is in principe altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn oordeel. De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van het Algemeen Bestuur passen, niet meegewogen worden in het accountantsoordeel. In de Kadernota Rechtmatigheid zijn zeven typen overschrijdingen benoemd en de mate waarin deze moeten worden afgewogen in het accountantsoordeel omtrent de rechtmatigheid. Het kan voorkomen dat nadelen in het ene programma worden opgevangen door voordelen in een ander programma, echter kunnen wij deze compensatie niet meenemen in ons oordeel.

In de programmarekening zien we een aantal overschrijdingen en in de toelichting op de investeringskredieten zijn meerdere kleine overschrijdingen toegelicht. In onderstaande tabel zijn deze overschrijdingen benoemd.

Bevinding	Overschrijding	Type overschrijding	Telt mee in het oordeel?
Rechtmatigheid			
Programma Brandweer - hogere lasten dan begroot	€ 969.000	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	Nee
Programma Zorg- en Veiligheidshuis - hogere lasten dan begroot	€ 125.000	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	Nee
Overschrijding van investeringskrediet	€ 23.000	Overschrijding van de investeringskredieten	Ja
Totaal	€ 23.000		

4.3 Belangrijke schattingen

Belangrijke schattingen

Schattingen

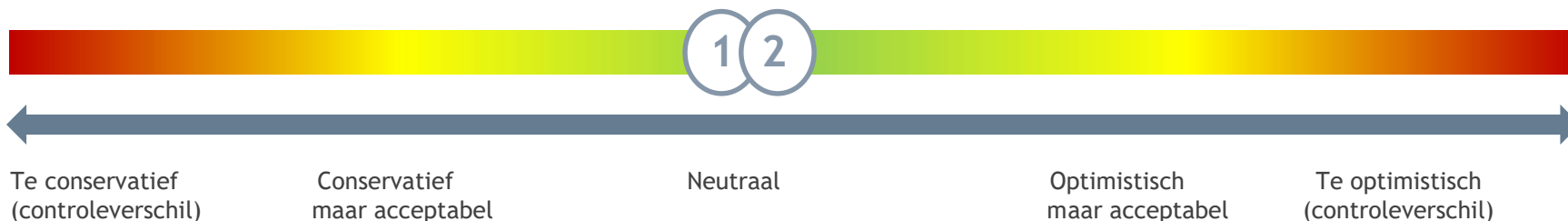
Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het management schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het management.

Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld. In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt grafisch weergegeven op welke wijze wij de door het management gebruikte mate van prudentie inschalen. De schaal is daarbij van links naar rechts ingedeeld van (te) conservatief naar (te) optimistisch met de classificatie 'neutraal' in het midden.

De met cijfers weergegeven schattingsposten willen wij in het bijzonder onder de aandacht brengen. Per relevante schattingspost is na het grafische overzicht een tekstuele toelichting opgenomen waarbij ook de wijze van totstandkoming van de schatting is uiteengezet.

Inschaling schattingsposten:

(cijfers corresponderen met de nummering in de hierna opgenomen tekstuele toelichting per schattingspost)



1. Voorzieningen: Bij de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zijn er een tweetal voorzieningen (waaronder egalisatievoorzieningen en voorziening afkoopsom medewerker). De omvang van de benodigde voorzieningen is op consistente wijze geschat ten opzichte van vorig jaar. Het bepalen van voorzieningen ligt in lijn met de BBV. De schatting is dan ook neutraal opgesteld.
2. Materiele vaste activa: De waardering van de materiele vaste activa is op consistente wijze geschat ten opzichte van vorig jaar. Er heeft dit jaar geen bijzondere waardevermindering plaatsgevonden en de afschrijvingen liggen in lijn met de BBV. De schatting is dan ook neutraal opgesteld.

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

Geen bevindingen
SiSa-bijlage

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte(n)s in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Een gemeenschappelijke regeling valt onder de Wet Normering Topinkomens. De directie en de leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur worden aangemerkt als topfunctionarissen. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2019 niet meer bedragen dan € 194.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2019 van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2019 van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2019. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens Bijlage B.

Interne beheersing en onze aanpak voor 2019

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter d.d. 10 februari 2020.

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden komen wij op dit moment tot de conclusie dat de kwaliteit van de significante processen van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening, van voldoende niveau is.

P&C-cyclus:

Voor het proces van de P&C-cyclus is geconstateerd dat het proces toereikend is.

Inkopen en betalingen:

Het proces inkopen/aanbestedingen is adequaat. De vereiste autorisatie voor de aanbestedingen zijn aanwezig. Wij hebben geconstateerd dat er een verbetering is omtrent het proces aanbestedingen. Er is een tool, Spendzoom, aangeschaft waardoor er een koppeling wordt gemaakt tussen het contractregister en de kosten in de financiële administratie. Voor de betalingen is geconstateerd dat de betalingslimieten bij de bank te ruim waren. Dit is reeds aangepast. Voor de detailbevindingen verwijzen wij naar onze managementletter.

Personeel:

Ten aanzien van het personeelsproces zijn aandachtspunten opgenomen in onze managementletter met betrekking tot het standenregister en tijdige boekingen voor een goed inzicht in mutaties. Onze bevindingen ten aanzien van ICT betreffen ook het personeelsproces.

Automatiseringsomgeving:

Ingevolge artikel 2:393, lid 4 BW, dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen die naar voren zijn gekomen uit de beoordeling van de automatiseringsomgeving wat betreft de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij benadrukken dat onze jaarrekeningcontrole gericht is op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. De IT audit werkzaamheden zijn geïntegreerd binnen de controle van de jaarrekening.

Ten aanzien van ICT zijn door ons belangrijke aandachtspunten inzake AFAS Online gesignaleerd. In de managementletter zijn onze bevindingen in detail gerapporteerd. Directie en management van VR NHN hebben aangegeven deze aandachtspunten over te nemen.

Verbijzonderde interne controle (VIC):

Onze conclusies in relatie tot de vereisten vanuit de controle-standaard (COS) 610 zijn in 2019 ongewijzigd. Wij constateren dat de VIC in de uitvoering van haar werkzaamheden nu primair gericht is op het uitvoeren van de in het jaarplan opgenomen (gegevensgerichte) test aantallen. In onze optiek kan de meerwaarde van de VIC voor de organisatie nog worden vergroot door 'aan de voorkant' nog meer expliciet aandacht te geven aan de opzet en inrichting van de AO/IB per proces alsmede de advisering daaromtrent (systeem-procesgericht). Voor de detailbevindingen verwijzen wij naar onze managementletter.

Wij hebben in onze managementletter opgeroepen om uw ambities en mogelijkheden op het gebied van de interne beheersing te bepalen, zodat wij ook onze controleaanpak daarop kunnen aanpassen. Enerzijds omdat het niveau van interne beheersing de primaire verantwoordelijkheid is van het bestuur/de organisatie en anderzijds om te voorkomen dat wij de lat in onze controle-aanpak te hoog leggen en daar elk jaar met dezelfde bevindingen over blijven rapporteren. Graag gaan wij de komende periode met u in gesprek over uw ambities, ook in relatie tot het opzetten van de interne beheersing in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording.

In voering
rechtmatigheids-
verantwoording 2021

Notitie commissie BBV
en BADO (verwacht)

Invoering naar onze
mening een kans

Drie varianten:

1. Minimale
2. Ambitie
3. ICS

Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het Algemeen Bestuur met ingang van 2021

Met ingang van 2021 moet het Algemeen Bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening. Dit heeft aanzienlijke gevolgen voor de (interne) beheersing van overheidsorganisaties en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Een uitdaging, maar naar onze mening ook een kans.

Uit de notitie van de commissie BBV blijkt dat er een standaard model van de verklaring komt, rechtmatigheid wordt beperkt tot drie rechtmatigheidsaspecten, het bestuur de tolerantiegrenzen kan bepalen (tot 3%) en bevindingen moeten worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. De commissie BADO komt naar verwachting ook nog met een nadere uitwerking en toelichting.

BDO ziet de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een kans om de controlerend rol van het bestuur te versterken en te investeren in een verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering. Het gaat daarbij om fundamentele vragen als:

- Op welke onderwerpen en met welke diepgang wilt u als bestuur kaders stellen en controleren?
- In hoeverre werkt u als bestuur rechtmatig en/of bent u in control?
- In hoeverre is uw bedrijfsvoering, interne controle en IT beheer op orde en wat is ervoor nodig om daar te komen?
- En misschien wel de moeilijkste vraag van allemaal: wat zijn uw ambities (zie ook vorige paragraaf en onze managementletter) en is uw huidige organisatie in staat is om aan die doelen en verwachtingen te voldoen?

In onze visie zijn er drie varianten waar u als organisatie naar kunt streven:

1. De minimale variant van de rechtmatigheidsverantwoording

In deze variant zorgt het Algemeen Bestuur (in afstemming met het Dagelijks Bestuur en accountant) voor een interne beheersing specifiek gericht op de rechtmatigheidsverantwoording. Dat betekent dat de interne controles zodanig systeem- of gegevensgericht gepland worden, dat het Algemeen Bestuur tot een gedegen onderbouwd oordeel kan komen over de rechtmatigheid. De aanpak wordt vastgelegd in het interne controleplan en vanwege de relatie met de controle van de getrouwheid afgestemd met de accountant.

2. De ambitie variant

In deze variant gaat de organisatie een stapje verder en gebruikt de rechtmatigheidsverantwoording als impuls om de bedrijfsvoering te verbeteren. Middels een plan van aanpak wordt uitgewerkt wat de ambitie van de organisatie is ten aanzien van de AO/IB (systeemgericht), IT- beheer en VIC. Daarbij wordt de gehele organisatie betrokken, bijvoorbeeld middels het zogenaamde 'Three Lines of Defence'- model, zodat ook de verantwoordelijke managers in de 1^e en 2^e lijn mede verantwoordelijk worden voor het rechtmatigheidsbeheer. Om dit ook in de organisatie vorm te geven zal meer tijd vragen.

3. De in control statement

Deze variant gaat nog weer een stap verder. In dit geval verklaart het Algemeen Bestuur niet alleen getrouw/rechtmatig te hebben gewerkt, maar ook dat het systeem van interne beheersing en risicomanagement toereikend is om de risico's te beheersen, ofwel dat de organisatie 'in control' is. Hiervoor moet een specifiek normenkader worden afgesproken, dat verder kan gaan dan alleen interne procedures (compliance) maar ook kan gaan over de beheersmaatregelen ten aanzien van operationele en strategische doelen. In dit normenkader zouden bijvoorbeeld ook de activiteiten of prestaties ten aanzien van duurzaamheid kunnen worden opgenomen (afhankelijk van de behoefte van het bestuur).

Varianten 1 en 2 meest reëel

Advies: opstellen Business Case en plan van aanpak

Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het Algemeen Bestuur met ingang van 2021 (vervolg)

Kijkend naar deze drie varianten zal de eerste variant voor 2020 al de nodige inspanning kosten. De tweede variant is wat ons betreft op langere termijn te adviseren, omdat dit een goede impuls kan zijn voor de bedrijfsvoering. Rechtmatigheid is immers ook de verantwoordelijkheid van de gehele organisatie en niet alleen het probleem van de IC- afdeling of controllers. De derde variant zal naar onze inschatting, zeker op korte termijn, voor veel overheidsorganisaties meer tijd vergen.

In alle gevallen zal het jaar 2020 gebruikt moeten worden om een plan van aanpak te schrijven gericht op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Hiervoor moeten de volgende stappen worden gezet:

1. Informeren en afstemmen van deze ontwikkeling met het bestuur en de organisatie
2. Opstellen business case 'rechtmatigheidsverantwoording'
3. Vormen projectteam en opstellen plan van aanpak
4. Uitvoering en implementatie
5. Afgeven rechtmatigheidsverantwoording
6. Evaluatie business case

Wij zijn graag bereid met u van gedachten te wisselen over de verdere uitwerking hiervan.

Bijlagen

- A Onze controle
- B Bevindingen SiSa-bijlage

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 7 november 2019 met kenmerk 'RB/NS/DR/AA19-1731'.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het Algemeen Bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het Algemeen Bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 768.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Voor onze controle houden wij echter een tolerantie aan van 5% van de bepaalde materialiteit van € 768.000, waardoor deze uitkomt op € 38.400. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 7 november 2019. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- ▶ Management override.
- ▶ EU-aanbestedingen.
- ▶ Onvolledige verantwoording van de overige baten.
- ▶ Ongeautoriseerde handelingen in het systeem.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2019 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 10 april 2020, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2019 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zijn gebaseerd op de veronderstelling dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het Algemeen Bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2019 zijn aanvaardbaar

De jaarstukken 2019 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord bestaan uit:

- ▶ Het jaarverslag 2019 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- ▶ De jaarrekening 2019 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2019. In 2019 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het Dagelijks Bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het Dagelijks Bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directie, het management en functionarissen. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2019. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft meerdere tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Wij verwijzen voor deze bevindingen naar onze managementletter.

B. Bevindingen SiSa-bijlagen

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2019 in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Per regeling wordt aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Deze tabel wordt hieronder weergegeven.

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
A2	Brede doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	-	-	-

bdo.nl